Comune di ROBBIO

**Registro dei Rischi**

| **5.1 - GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO PTPC 2017-2019** |
| --- |
| **Processo** | **Descrizione rischio** | **Misure di prevenzione** | | |
| **Ponderazione totale** |  |  | |
|  |  |  |  |  | |
| **GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE** | gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di entrate e/o  omissione di adempimenti necessari (es. Mancata riscossione di imposte. Omessa approvazione dei ruoli. Mancato recupero di  crediti. Omessa applicazione di sanzioni | **Medio** | Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia  - rispetto dello “statuto del contribuente”  - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 ) - rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile di servizio in base a criteri di natura organizzativa . | **TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO** | |
| **GESTIONE SPESE** | a) gravi violazioni delle norme e principi contabili del T.U.E.L. in materia di spesa (es. Utilizzo di fondi di bilancio per finalità  diverse da quelle di destinazione; emissione di ordinativi di spesa senza titolo giustificativo; l’emissione di falsi mandati di  pagamento con manipolazione del servizio informatico, ecc.)b) mancato controllo dei vincoli qualitativi e quantitativi previsti per legge (es. spese di rappresentanza inutili o irragionevoli) c) Improprio riconoscimento di debiti fuori bilancio | **a) Medio b) Basso c)Basso** | Sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia  - rispetto dello “statuto del contribuente”  - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 ) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del servizio, in base a criteri di natura organizzativa | **TUTTI RESPONSABILI SERVIZIO** | |
| **MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI** | a) Maneggio di denaro o valori  pubblici b) Utilizzo improprio dei fondi dell’amministrazione c) Pagamenti effettuati in violazione delle procedure previste | **a)Medio b) Medio c)Medio** | sistema controlli interni (Revisore dei Conti) - regolamenti in materia  - rispetto dello “statuto del contribuente”  - pubblicazioni previste per legge (d. lgs 33/2013 ) - Rotazione ove possibile degli incarichi maggiormente esposti al rischio, individuati dal responsabile del servizio, in base a criteri di natura organizzativa -Regolamento di contabilità e regolamento economato | **RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO ED ECONOMATO** | |
| **MANEGGIO DI DENARO O VALORI PUBBLICI** | a) Alienazione dei beni con procedure non regolari e scarsamente trasparenti e/o senza  un’adeguata preventiva valutazione b)Concessione o locazione di immobili senza il rispetto di criteri di economicità e produttività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità) c) inadeguata manutenzione e custodia dei beni d) Abusi vari nella gestione dei servizi cimiteriali | **a) Basso b) Medio c)Basso** | regolamenti in materia  - controllo successivo e altri controlli interni (d.l. 174 )  regolamento dell’Ente) con diffusione periodica di check list e report (Segretario)  - pubblicazioni previste per legge  (d. lgs 33/2013 settore -conformità legale ( catasto beni immobili) | **RESPONSABILE SERVIZIO TECNICO** | |